

# Auditoría

## ¿Por qué un Comité de Auditoría?

**Espiñeira, Sheldon y Asociados** se complace en enviarles nuestro boletín informativo relacionado con la importancia del Comité de Auditoría y sus principales componentes.



Espiñeira, Sheldon y Asociados

### ¿Por qué un Comité de Auditoría?

Los comités de auditoría no preparan los informes financieros. Tampoco llevan a cabo auditorías externas. Pero tienen un papel esencial que desempeñar en asegurar la integridad y transparencia de la información corporativa.

El Comité de Auditoría es una parte esencial del proceso de reporte corporativo. Su responsabilidad primaria es supervisar, en nombre de la junta directiva, la integridad del reporte financiero, controles y procedimientos implementados por la Gerencia para proteger los intereses de los accionistas y otras partes interesadas. Nuevos pronunciamientos regulatorios a nivel mundial han servido para volver a insistir en la importancia de la supervisión objetiva de la información financiera.

Ante esta realidad, miles de páginas de Normas sobre Gobierno Corporativo han sido emitidas. Sin embargo, las regulaciones, rara vez, proporcionan una orientación útil sobre cómo el Comité debe orientar su trabajo, lo que conlleva a la continua búsqueda de las respuestas a estas interrogantes:

1. ¿Qué conocimiento o experiencia es necesario?

2. ¿Cómo deberían ser comunicadas sus actividades?

3. ¿En cuáles áreas debe centrarse?

### Composición del Comité

**El Comité de Auditoría debe asegurar su adecuado tamaño y las habilidades de sus miembros:**

- Los miembros del Comité de Auditoría son seleccionados por un comité independiente o directores independientes basado en habilidades y atributos, y en las necesidades del comité
- Poseer cualidades tales como escepticismo profesional, conocimiento de la industria, comunicación, criterio para tomar decisiones, y habilidades interpersonales
- Independientes, pues sus miembros deben brindar objetividad en sus observaciones
- Familiarizados con términos en finanzas y deben tener experiencia en el área (por lo menos uno de los miembros debe tener experiencia y formación en el área financiera y contable)
- Deben ser líderes, y estar preparados para formular preguntas con objetividad, independencia y escepticismo
- Seleccionar un líder que posea objetividad, habilidad para promover un buen ambiente de trabajo, compromiso y tiempo para ejercer su rol en el Comité de Auditoría
- Afianzar las perspectivas actuales en los miembros del Comité de Auditoría tomando en consideración el tiempo de servicio

## **Estatutos del Comité de Auditoría y Evaluación**

### **El comité de auditoría debe:**

- Tener un estatuto escrito que haya sido aprobado por la junta directiva
- Tener estatutos claros y bien escritos en relación con:
  - Propósito/Misión
  - Composición
  - Frecuencia de reuniones
  - Roles y responsabilidades
  - Autoridad
  - Evaluación de desempeño
- Evaluar el estatuto de auditoría interna anualmente. En el caso de cambios o modificaciones de los estatutos tanto de la función de auditoría interna como del propio Comité de Auditoría, obtener la aprobación de la junta
- Asegurar anualmente que se han llevado a cabo todas las responsabilidades definidas en los estatutos aprobados.

### **Principales áreas de influencia de un efectivo Comité de Auditoría**



#### **(\*) Fuentes:**

- 1) Consejo para la Práctica de Auditoría Interna N° 2120.A1-4. Para mayor información puede visitar el portal del Instituto de Auditores Internos [www.theiia.org](http://www.theiia.org)
- 2) Norma para el ejercicio profesional de la Auditoría Interna N° 1300. Para mayor información puede visitar el portal del Instituto de Auditores Internos [www.theiia.org](http://www.theiia.org)
- 3) PricewaterhouseCoopers. "Audit Committees: Good practices for meeting market expectations". 2nd Edition. 2003.
- 4) Sección 301 y 302 de la Ley Sarbanes-Oxley. Para mayor información puede visitar el portal de U.S. Securities and Exchange Commission [www.sec.gov](http://www.sec.gov)

¿Le interesa conocer a detalle los principales componentes de un efectivo comité de auditoría y las Mejores Prácticas junto con los últimos requerimientos de los 40 países más importantes? Le animamos a que consulte con Espiñeira, Sheldon y Asociados sobre cualquier asunto planteado en esta publicación.

El Boletín de Auditoría Interna es publicado por la Línea de Servicios de Auditoría (Assurance) de Espiñeira, Sheldon y Asociados, Firma miembro de PwC. El contenido del presente documento se basa en investigaciones y es información disponible para el público. Bajo ninguna circunstancia, el contenido de esta comunicación podrá ser considerado como una sugerencia, recomendación o consejo profesional. Este boletín es de carácter informativo y no expresa opinión de la Firma. Si bien se han tomado todas las precauciones del caso en la preparación de este material, Espiñeira, Sheldon y Asociados no asume ninguna responsabilidad por errores u omisiones; tampoco asume ninguna responsabilidad por daños y perjuicios resultantes del uso de la información contenida en el presente documento. Las marcas mencionadas son propiedad de sus respectivos dueños. PwC niega cualquier derecho sobre estas marcas.